



MESTO SLIAČ

LETECKÁ 1, 962 31 SLIAČ

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA SLIAČ

Mesto Sliač
Ing., Mgr. et Mgr. Ľubica Balgová - primátorka mesta
Letecká 1
96231 Sliač

Návrh správy z kontroly

Číslo spisu: 265/2024/24

Číslo záznamu: 1225/2024

Označenie oprávnenej osoby:

Ing. Ivor Husár hlavný kontrolór, Mesto Sliač, Letecká 1, 962 31 Sliač – Hájniky

Prizvané osoby: bez prizvaných osôb

Označenie povinnej osoby: Mesto Sliač, mestský úrad, Letecká 1, 962 31 Sliač – Hájniky, v zastúpení Ing., Mgr. et Mgr. Ľubica Balgová - primátorka mesta

Predmet a názov kontroly: **Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri obstaraní a financovaní rekonštrukcie chodníka na ul. Hviezdoslavova v roku 2023.**

Cieľ kontroly: Kontrola dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní a financovaní stavebných prác.

Kontrolované obdobie: Rozpočtový rok 2022 až 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: Mesto Sliač, mestský úrad, Letecká 1, 962 31 Sliač – Hájniky, december 2023

Uvedený predmet kontroly bol doplnený na MsZ Sliač do plánu kontrolnej činnosti hlavnému kontrolórovi mesta Sliač na II. polrok 2023 uznesením č. 125/2023 zo dňa 31.7.2023 ako úloha určená mestským zastupiteľstvom.

Použitá legislatíva: Zákon č. 369/1990 Zb. Zákon Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení, Zákon č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákon č. 523/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákon č. 583/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (V znení zákona č. 86/2022, časová verzia predpisu účinná od 1.4.2022 do 30.6.2022), Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), Nariadenie vlády č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy,

Podľa § 187m zákona č. 343/2015 Z. z. - Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. augusta 2022

1. Postup zadávania zákazky a postup zadávania koncesie, pri ktorých bolo oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania, oznámenie použité ako výzva na súťaž alebo výzva na predkladanie ponúk odoslané na uverejnenie do 31. júla 2022, sa dokončia podľa predpisov účinných do 31. júla 2022.
2. Postup zadávania zákazky preukázateľne začatý do 31. júla 2022, pri ktorom sa podľa predpisov účinných do 31. júla 2022 nevyžadovalo oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania, oznámenie použité ako výzva na súťaž alebo výzva na predkladanie ponúk, sa dokončí podľa predpisov účinných do 31. júla 2022.

Nakoľko zákazka sa týka dvoch stavebných častí s názvom „Rekonštrukcia chodníka na ul. Družstevnej a Hviezdoslavovej v meste Sliač“, nie je možné kontrolu vykonať samostatne v zmysle úlohy MsZ Sliač iba na ul. Hviezdoslavovu.

Opis zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené:

Príloha č. 1 oznámenie o začatí kontroly

Príloha č. 2 odpoveď na oznámenie o začatí kontroly

Príloha č. 3 žiadosť o vysvetlenie/doloženie dokladov zaslaná emailom

Príloha č. 4 odpoveď mesta na žiadosť o vysvetlenie/doloženie dokladov zaslaná emailom

A. Postup verejného obstarávania (VO)

Pri verejnom obstarávaní musí mesto dodržať princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, transparentnosti, proporcionality, hospodárnosti a efektívnosti v súlade s § 10 zákona o verejnom obstarávaní.

HK overil splnenie povinností podľa jednotlivých § týkajúcich sa procesu verejného obstarávania pre zákazku s nízkou hodnotou.

Mesto vykonalo verejné obstarávanie (ďalej VO) ako subjekt uvedený v § 7 ods. 1 písm. b zákona č. 343/2015 Z. z. (Ďalej len zákon, zákona). Mesto nevyužilo možnosť postupu podľa § 13 zákona prostredníctvom elektronickej platformy. Komunikácia neprebehla prostredníctvom elektronickej platformy podľa § 20 zákona. Podľa § 117 ods. 6 písm. a) mesto takúto povinnosť nemalo. Žiadny z uchádzačov v procese VO nepodal námietku, či žiadosť o vysvetlenie ani obdobný doklad podľa § 21 ods. 4 a 5 zákona. Žiadna zainteresovaná osoba neoznámila verejnemu obstarávateľovi akýkoľvek konflikt záujmov vo vzťahu k hospodárskemu subjektu, záujemcovi, uchádzačovi dotknutého VO podľa

§ 23 ods. 4 Zákona. V zmysle bodu 7 výzvy a bodu 5 výzvy zákazka pozostávala z dvoch častí (ulíc), VO nemal povinnosť podľa § 28 ods. 2 Zákona toto odôvodniť: „Ak verejný obstarávateľ nerozdelí zákazku na časti, odôvodnenie uvedie v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania alebo v súťažných podkladoch“. Zároveň uviedol, že ponuku možno predložiť na celý rozsah zákazky. Spôsob VO bol formou výzvy trom záujemcom cez elektronickú poštu mesta. Jediným kritériom pre vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Zákazka sa súťažila spolu za rekonštrukciu chodníkov na 2 uliciach a to Družstevná a Hviezdoslavova tak, aby nedošlo k neoprávnenému deleniu zákaziek. Mesto nezažalo výzvu na predkladanie ponúk prostredníctvom vestníka či elektronickej platformy. Zákazka bola začatá v roku 2022 a ukončená v roku 2023.

B. § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. Pravidlá stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky

Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. V zmysle zákona „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.“

Zákon pripúšťa určiť predpokladanú hodnotu zákazky aj na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom, ktorými je aj vypracovanie rozpočtu autorizovanou, či inak odborne spôsobilou osobou. Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) – predložený rozpočet stavby, ktorý je súčasťou spisu o verejnom obstarávaní obsahuje údaj identifikujúce spracovateľa (Ing. Miroslav Plevka), a všeobecné súbory častí diela.

Podľa § 117 ods. 1 posledná veta: Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Pre príklad k procesu VO uvádzam usmernenie MV SR „Ako doklad preukazujúci stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky je možné považovať projektantom aktualizovaný (aktualizovaný k času odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie), ocenený rozpočet stavebných prác, resp. vyjadrenie projektanta k aktuálnosti rozpočtu stavebných prác (aktualizovaný rozpočet, resp. vyjadrenie projektanta musí byť parafované s uvedením dátumu a ošetrené úradnou pečiatkou projektanta).“ PHZ za mesto Sliač parafovaná nie je a nie je uvedený dátum zhotovenia –odporúčam riešiť vo vnútornej smernici mesta obdobný postup.

Príloha č. 5 doklad o určení PHZ

Podľa čl. 2 bod 6 smernice Mesta Sliač č. 1/2020 upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní: „Okrem správneho stanovenia PHZ (predpokladaná hodnota zákazky) je povinné zdokumentovanie tohto postupu v súlade s princípom transparentnosti, ktorý

v tomto kontexte má garantovať, že verejný obstarávateľ vie presvedčivo a objektívne preukázať, ako určil výšku PHZ. Podľa bodu 7. smernice: Základnou povinnou obsahovou náležitosťou súťažných podkladov je opis predmetu zákazky, ktorý musí byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranne na základe technických požiadaviek. Nedostatočne, neúplne a nepresne opísaný predmet zákazky má vplyv na kvalitu predkladaných ponúk, spôsob tvorby ceny a v neposlednom rade aj na samotné plnenie na základe zmluvy uzavretej v rámci procesu verejného obstarávania.“ V tomto prípade mesto absentuje vo výzve ma predloženie ponúk splnenie uvedenej podmienky.

Napriek tomu, že predpokladaná hodnota zákazky bola určená rozpočtárom v stavebníckom programe položkovite, opis predmetu zákazky vo výzve na predkladanie ponúk je vágny a neurčitý, pričom nie je totožný s výkazom výmer napr. v tom, že výkaz výmer rieši pravú aj ľavú stranu chodníka ul. Družstevná a výzva rieši len pravú stranu, neuvádza technologický postup či postup prác. Vo výzve je zároveň v čl. 10 uvedená možnosť pre uchádzačov vykonať obhliadku miesta realizácie diela s tel. kontaktom na zamestnanca mesta Rastislava Urdu, čo je účelný postup. Písomný doklad z obhliadky budúceho staveniska uchádzačom sa v spise nenachádza, žiadny z uchádzačov nemal potrebu miestnej obhliadky. HK odporúča vo výzve širšie popísať predmet zákazky v súlade s predloženým výkazom výmer a tento popis rovnako uviesť v zmluve o dielo a to z dôvodu, že súčasťou kontrolovanej výzvy nie je žiadny grafický či popisný plán/projekt; nakoľko sa jedná o stavbu HK odporúča v zmluve o dielo uviesť aj číslo stavebného povolenia, ohlásenia, či povolenia inej stavebnej činnosti, v.r. príloh, ako plánov či projektovej dokumentácie (grafická, popisná časť). Z dôvodu nedostatočne vykonaného opisu predmetu zákazky vo výzve a nezrovnalostiam s výkazom výmer, mohlo dôjsť k rozdielnemu pochopeniu spôsobu realizácie stavebných prác a postupov aj s ohľadom na fakt, že verejný obstarávateľ nevylúčil vo výzve variantné riešenie. Mesto je povinné postupovať v súlade s § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. tak, aby zabezpečilo plnú transparentnosť VO už v prípravnej fáze.

C. Predpokladaná hodnota zákazky v kontrolovanom VO:

Verejný obstarávateľ nepoužil spôsob zistenia PHZ trhovou konzultáciou, dal spracovať výkaz výmer s rozpočtom, čo je v súlade so zákonom.

Podľa § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z.: Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.

Verejný obstarávateľ podmienku splnil tým, že rozsah zákazky je stanovený vo výkaze výmer, ktorý je príloha k výzve; napriek tomu HK odporúča vo výzve na predkladanie ponúk uviesť aj sumu predpokladanej hodnoty zákazky, z čoho vychádza postup VO podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z.

D. Podmienky účasti VO podľa zákona č. 343/2015 Z. z.:

Podmienku účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) preveril verejný obstarávateľ pred vyhlásením VO, podmienku podľa § 32 ods. 1 písm. f) doložili uchádzači čestným vyhlásením, ďalšie čestné vyhlásenie ktoré uchádzači doložili sa týka neprítomnosti konfliktu záujmov.

§ 33 Zákona uplatnený nebol – finančné a ekonomické postavenie. § 34 ods. 1 písm. b) bod 2 bol ako podmienka účasti VO uplatnený – technická alebo odborná spôsobilosť, teda referencie o stavebných

prácach, preukázanie môže byť aj „vyhlásením uchádzača alebo záujemcu o ich uskutočnení, doplneným dokladom“. Kritérium podľa § 34 ods. 1 písm. g až j vo výzve použité nebolo.

Všetci uchádzači deklarovali že zákazku zhotovia bez subdodávateľov, preto nebolo potrebné splniť podmienku podľa § 34 ods. 3 Zákona ani podľa § 41 Zákona.

E. Vyhodnotenie splnenia podmienok účasti VO:

Štatutár mesta písomným dokladom zriadil komisiu na vyhodnotenie predložených ponúk, členom komisie vydal menovacie dekréty dňa 1.7.2022 a členovia písomne potvrdili ich prevzatie.

Súčasťou spisu z VO je aj doklad o elektronickom zaslaní výzvy 3 uchádzačom zo dňa 1.7.2022.

Súčasťou spisu VO je „Zápis z vyhodnotenia ponúk“ z 12.7.2022 (zo zákona má byť zápisnica § 40 ods. 13 a nie zápis). Komisia v zložení Ing. Dušan Hruška, Ing. Arch. Ľubomír Kelemen, Rastislav Urda (podľa prezenčnej listiny podpísanej členmi komisie 12.7.2022) vyhodnotili splnenie podmienok účasti v bode 10 tak, že všetci uchádzači podmienky splnili. Za víťaza súťaže označili spoločnosť HEX STAV, s.r.o. a v bode 12 odporučili s víťazom podpísať zmluvu na najnižšiu ponuku v cene 44.779,97 € s DPH.

F. Kritériá na vyhodnotenie ponúk:

Verejný obstarávateľ v rozpore s § 47 ods. 1 druhá veta mal vo výzve uviesť či pripúšťa variantné riešenie: „V oznámení o vyhlásení verejného obstarávania alebo v oznámení použitom ako výzva na súťaž verejný obstarávateľ a obstarávateľ uvedú, či povoľujú alebo vyžadujú predloženie variantných riešení.“ Opomenutie tejto povinnosti a nedostatočný popis predmetu zákazky vo výzve mohlo spôsobiť voľnosť úspešného uchádzača v zmenách technologického potupu pri zhotovení diela (napr. zhotovenie zámkovej dlažby namiesto asfaltového koberca).

G. Komisia:

Zápisnica ani iný dokument neuvádza funkciu a vzdelanie členov komisie na preverenie splnenia § 51 ods. 1 zákona, aj keď verejný obstarávateľ tieto skutočnosti preukázať vie. HK odporúča informácie uvádzať z dôvodu preukázania odbornosti a doplniť ich vo vnútornom predpise.

Súčasťou zápisnice sú čestné vyhlásenia členov komisie v zmysle § 51 ods. 6 Zákona (že nenastali skutočnosti pre ktoré nemôže byť členom komisie).

Výzva neuvádza že je účasť na otváraní ponúk verejná podľa § 52 ods. 1 a vyhodnotenie je neverejnú podľa § 53 ods. 1 Zákona. Zápisnica neuvádza neporušenosť obálok podľa § 52 ods. 2 Zákona. Tieto ustanovenia zákona je verejný obstarávateľ povinný plniť a vo výzve ich uvádzať môže, avšak v prípade ich porušenia je povinný ich uviesť v zápisnici z otvárania obálok (napr. porušenie obálky uchádzača, či vykázanie uchádzača z miestnosti pri vyhodnotení ponúk). Odporúčam riešiť vo vnútornej smernici a vzoru vyhodnotenia ponúk, nakoľko všetci členovia komisie nemusia mať vedomosti o tom, že majú preveriť aj neporušenosť obálok. Účasť uchádzača pri otváraní obálok súvisí so zásadou transparentnosti.

Zápisnica obsahuje podpisy členov komisie, v súlade s § 53 ods. 9 prvá veta a § 53 ods. 9 písm. f Zákona.

Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk bola elektronicky zaslaná na emailové adresy všetkým uchádzačom.

*Príloha č. 6 doklad o zverejnení zmluvy o dielo podľa výsledku VO „rekonštrukcia chodníkov ...“
Príloha č. 7 zmluva o dielo na rekonštrukciu chodníkov na ul. Družstevná a ul. Hviezdoslavova*

H. Skutočná cena diela a zverejnené informácie

Vysúťažená cena diela, a podpísaná zmluva s úspešným uchádzačom zo dňa **4.11.2022** bola na sumu 37.316,64 € bez DPH, DPH 7.463,33 €, Suma s **DPH 44.79,97 €** za obe ulice a to Družstevná a Hviezdoslavova, z toho cena za ul. Družstevná v sume 10.690,26 € s DPH a za ul. Hviezdoslavova v sume 34.089,71 € s DPH. Následne bol k zmluve zo dňa 4.11.2022 podpísaný dodatok č. 1 zo dňa **21.6.2023**, ktorým sa menila cena diela (zvýšila sa) na **49.892,17 € s DPH**, z toho ul. Hviezdoslavova sa mala realizovať v sume 39.201,91 € s DPH (pôvodná suma za ul. Hviezdoslavova v základnej zmluve sa anuluje).

K zmluve a dodatku č. 1 na tú istú zákazku mesto zhotovilo ešte objednávku, ktorou sa cena diela tretíkrát navýšila. Na základe **objednávky 15/2300167 v sume 5.827,43 €** zo dňa 14.7.2023 bola objednaná mestom Sliach rekonštrukcia chodníka na ul. Hviezdoslavova. Celková cena diela bola zazmluvnená na základe zmluvy + dodatku č. 1 k zmluve + objednávky na **55.719,6 €**

Predpokladaná hodnota zákazky za obe ulice bola spolu bez DPH 47.544,34 € suma s DPH 57.053,21 €. **Skutočná celková uhradená suma za rekonštrukciu oboch ulíc bola 55.321,81 €, čo nezodpovedá zverejnenej sume podľa zmlúv a objednávok.**

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 3. zákona č. 211/2000 Z. z. bolo mesto povinné uviesť celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty. Suma podľa zverejnených faktúr zodpovedajú úhradám. Zverejnené sumy úhrad zodpovedajú skutočnosti.

Pri kontrole zverejňovania povinne zverejňovaných informácií je potrebné rozlišovať či zákonodarca stanovil povinnosť zverejniť skutočnú sumu za plnenie, alebo sumu objednanú, či sumu zazmluvnenú, ktorá môže byť iná oproti skutočne uhradenej cene diela, čo je aj tento prípad. Napriek tomu je mesto povinné zverejňovať skutočné a pravdivé údaje v zmysle zásad zákona č. 211/2000 Z. z.

Na webe mesta sú zverejnené informácie o úhrade faktúr za dielo rekonštrukcia chodníkov na ul. Družstevná a Hviezdoslavova v sume 55.321,82 €. Chybne je zverejnená suma o ktorú sa dielo navýšilo na webe mesta, kde je v časti „Zmluvy“ uvedená čiastka 4260,69 €, ale správne má byť podľa dodatku č. 1 k zmluve 5.112,2 € čo je suma o ktorú sa zákazka zvýšila. Skutočne uhradená suma 55.321,82 € nezodpovedá sume uvedenej v zmluve a dodatku č. 1 za ul. Družstevná + v dodatku č. 1 za ul.

Hviezdoslavova = 10.690,26 + 39.201,91 = 49.892,17 €. Jedná sa o porušenie zásad zákona č. 211/2000 Z. z. kde v § 42a ods. 1 sa uvádzajú sankcie za nepravdivé a neúplné informácie.

Príloha č. 8 tabuľka investície Rekonštrukcia chodníkov ul. Družstevná a ul. Hviezdoslavova

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
riadok	úkon	dátum	ul. Družstevná			ul. Hviezdoslavová			Družs. + Hviezdosl.	%
č.	porovnanie	zo dňa	cena bez DPH	DPH	cena v € s DPH	cena bez DPH	DPH	cena v € s DPH	cena v € spolu s DPH	zmeny ceny
1	PHZ		12900,31	2580,06	15480,37	34644,03	6928,81	41572,84	57053,21	
2	Vysúťažená cena	4.11.2022	8908,55	1781,71	10690,26	28408,09	5681,62	34089,71	44779,97	100,0
3	Zmena ceny dodatok	21.6.2023	8908,55	1781,71	10690,26	32668,26	6533,65	39201,91	49892,17	111,4
4	objednávka 15/2300167	14.7.2023						5827,43	55719,60	124,4
5	rozdiel skutočnej ceny oproti PHZ		-3991,76	-798,35	-4790,11	-1975,77	-395,15	-2370,92	-1731,39	-3,0
6	rozdiel skut. uhradenej ceny oproti vysúťaženej		0	0	0	4260,17	852,03	5112,20	10541,85	23,5
7	zverejnená cena podľa zmlúv a objednávky nezodpovedá skutočnej úhrade	27.6.2023						4260,69	55719,60	124,4
8	úhrada	28.11.2022			10292,48					
9	úhrada	28.7.2023						39201,91		
10	úhrada	14.8.2023						5827,43	55321,82	123,5

zverejnená informácia v riadku 7 stlp. j nezodpovedá skutočnej úhrade, mesto zverejnilo sumu

55719,60 €

informácia v riadku 10 = zverejnená cena podľa zmlúv a objednávok nezodpovedá uhradenej sume

55321,82 €

skutočne uhradená suma je nižšia ako suma podľa zmlúv a objednávok o

-397,78 €

Príloha č. 9 doklad o zverejnení dodatku č. 1 k zmluve o dielo na rekonštrukciu chodníkov

*Príloha č. 10 dodatok č. 1 k zmluve na rekonštrukciu chodníkov
Príloha č. 11 doklad o zverejnenej objednávke na stránke mesta*

Na webovom sídle mesta sú zverejnené informácie o úhradách faktúr za dielo „Rekonštrukcia chodníkov na ul. Družstevná a ul. Hviezdoslavova tak, ako je zosumarizované v tabuľke - príloha č. 8.

*Príloha č. 12 doklad o zverejnení faktúr za rekonštrukciu chodníkov v roku 2022 a 2023
Príloha č. 13 doklad o zverejnení jednotlivých úhrad za dielo „Rekonštrukcia chodníkov ...“*

I. Dodržanie zmluvných podmienok

Zmluvné podmienky ktoré HK požadoval predložiť boli uvedené v bodoch zmluvy:

- 3.2.1 osvedčenia, atesty, doklady o zhode, protokoly
- 3.3.1 preberací protokol
- 4.2 oznámenie o meškaní diela a odôvodnenie meškania podľa 8.1
- 6.2 a 6.4 výkaz skutočne vykonaných prác potvrdený poverenou osobou objednávateľa + pečiatka

Tieto povinnosti si mesto stanovilo v zmluve, ktorá bola prílohou súťažných podkladov. V uvedenom prípade je mesto povinné vymáhať podklady k plneniu, ktoré dokladujú transparentnosť nakladania s verejnými prostriedkami v zmysle § 4 ods. 3 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. „Obec pri výkone samosprávy najmä vykonáva úkony súvisiace s riadnym hospodárením s hnutelným a nehnuteľným majetkom obce a s majetkom vo vlastníctve štátu prenechaným obci do užívania.“ HK odporúča určiť odborne spôsobilú osobu nielen pri preberaní diela v súvislosti s plnením zmluvných podmienok, ale v rozsahu všetkých povinností v procese VO v rámci realizácie informácií v profile verejného obstarávateľa a to z dôvodu, aby mala prehľad o podrobnostiach celej investičnej akcie a dohliadla na jej realizáciu po stránke technickej aj administratívnej.

Príloha č. 14 preberacie protokoly diela

J. Povinné zverejňovanie

Na stránke Úradu pre verejné obstarávanie v časti súhrnné správy (ďalej ÚVO) sa informácia o zákazke a jej vyhodnotenie nenachádza a nie je zaznamenaná v profile verejného obstarávateľa v zmysle metodického pokynu/príručky na adrese https://www.durdos.sk/files/2020-04-28-104822-prirucka_k_suhrnnym_spravam.pdf

Ku dňu začatia kontroly neboli o uvedenej zákazke a jej zmenách realizované súhrnné správy na stránke ÚVO podľa § 55 ods. 2 ani informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradí uchádzačov v profile verejného obstarávateľa. Návazne na uvedený § sa jedná o porušenie § 148 ods. 2 a 3 zákona č. 343/2015 Z. z. V prípade rekonštrukcie kotolní v nájomných domoch VO realizoval informácie v profile verejného obstarávateľa na základe každej úhrady.

Základná zmluva o dielo na rekonštrukciu chodníkov na ul. Družstevná a Hviezdoslavova v meste Sliac v sume 44.779,97 € s DPH bola zverejnená v CRZ dňa 10.11.2022 a dodatok č. 1 k základnej zmluve bol zverejnený v centrálnom registri zmlúv dňa 27.6.2023 v súlade s § 5a ods. 6 zákona č. 211/200 Z. z.

Napriek tomu, že sa jedná o formu zmluvného vzťahu, objednávky sa v CRZ nezverejňujú, v tomto prípade bola cena diela tretíkrát navýšená formou objednávky, pričom celkovú dohodnutú cenu diela v CRZ nemožno zistiť z dôvodu, že tretie navýšenie sa riešilo formou objednávky.

Príloha č. 15 doklad o zverejnení zmluvy a jej v centrálnom registri

Príloha č. 16 doklad o zverejnení objednávky na webe mesta

Mesto zverejnilo na svojom webovom sídle informáciu o základnej zmluve na sumu 44.779,97 € s DPH, a dodatok č. 1 ktorým sa cena mení na 49.892,17 € s DPH ako aj objednávku k uvedenej zákazke č. 15/2300167, ktorou sa cena diela mení na 55.719,6 €. Suma diela bola dodatkom č. 1 navýšená o 5.112,2 € s DPH, pričom zverejnená informácia chybné uvádza sumu 4.260,69 €.

K. Navýšenie ceny diela z pohľadu pravidiel verejného obstarávania

Vo veci navýšenia ceny diela je potrebné postupovať podľa metodických usmernení ÚVO, napr.: Všeobecné metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie k aplikácii § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov1.

Neštandardný je postup mesta z pohľadu zmluvných vzťahov, kedy k jednej zákazke bola podpísaná zmluva, dodatok č. 1 a následne objednávka. V prípade, ak by sa takýmto postupom zistilo, že zákazka s nízkou hodnotou prešla do finančných limitov zákazky podlimitnej, jednalo by sa o porušenie § 18 zákona č. 343/2015 Z. z. V danom prípade je aj objednávka forma zmluvného vzťahu, ale bez konkrétnych zmluvných podmienok, pričom má iný režim pri odovzdávaní diela a pri porealizačných vzťahoch, či zverejňovaní a preto ju možno považovať za rizikovejšiu. HK postup mesta konzultoval so stálym pracoviskom ÚVO Trenčín telefonicky dňa 15.1.2024 na tel. 0905476942 (Mgr. Erik Mičian), podľa ktorého aj keď postup nie je štandardný, pri zákazkach podľa § 117 takýto postup nie je vylúčený. Avšak pokiaľ v podmienkach výzvy VO určil, že „Výsledkom verejného obstarávania bude uzatvorenie zmluvy o dielo“ (Výzva bod 17) a v zmluve VO stanovil, že „Zmeny a doplnky v tejto zmluve je možné realizovať len po písomnej dohode zmluvných strán formou písomných dodatkov k tejto zmluve“ (bod 11.3 zmluvy) nemal obstarávateľ použiť objednávku, ale mal použiť jednotnú formu/spôsob a to dodatky k zmluvám. Takýto postup vylučuje § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

HK odporúča v zásadách nakladania s majetkom a v predpise o VO určiť cenu stavebných prác podľa PHZ, ktoré sa budú realizovať výhradne na základe zmluvy o dielo a dodatkov (kombinácia zmluvy a objednávky je neprijateľná).

Podľa výkladu Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej ÚVO) sa má jednať v prípade navýšenia stavebných prác bez ďalšieho VO do výšky 50% pôvodnej vysúťaženej sumy o výnimočný dôvod/prípád, pričom sa takýto spôsob obstarania nemá stať pravidlom. Čo sa týkalo navýšenia ceny, mesto Sliač použilo postup podľa § 18 ods. 5 zákona č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

§ 18 ods. 5 zákona č. 345/2015 Z. z. uvádza:

Ak ide o verejného obstarávateľa, zmenou podľa odseku 1 písm. b) alebo písm. c), nemôže dôjsť k navýšeniu hodnoty plnenia o viac ako 50 % hodnoty pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy. Ak ide o opakované zmeny, obmedzenie podľa prvej vety sa vzťahuje na každú zmenu. Opakované zmeny zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy nie je možné vykonať s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov podľa tohto zákona.

Podľa odseku 1 b a c:

1) Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak

b) ide o doplňujúce tovary, stavebné práce alebo služby, ktoré sú nevyhnutné, nie sú zahrnuté do pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy, poskytuje ich pôvodný dodávateľ alebo koncesionár a zmena dodávateľa alebo koncesionára

1. nie je možná z ekonomických dôvodov alebo technických dôvodov, pričom ide najmä o požiadavku vzájomnej zameniteľnosti alebo interoperability s existujúcim zariadením, službami alebo inštaláciami podľa pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy a

2. spôsobí verejnemu obstarávateľovi alebo obstarávateľovi významné ťažkosti alebo podstatnú duplicitu nákladov,

c) potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy,

HK v budúcnosti odporúča dôsledný postup pri stanovení PHZ a v obdobných prípadoch znížiť riziko nepredvídaných nákladov tak, že zhotoví sondu s cieľom zistenia stavu podkladových vrstiev.

Príloha č. 17 metodické usmernenie k aplikácii § 18 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní

Úrad pre verejné obstarávanie vo svojom stanovisku č 13563-5000/2021 zo dňa 16.12.2021 uviedol, že pokiaľ ide o okolnosti, ktoré umožňujú uplatnenie výnimky, dôkazné bremeno nesie verejný obstarávateľ. Je na každom verejnom obstarávateľovi, aby dôkladne preskúmal ustanovenia svojej zmluvy a príslušné okolnosti, ktoré vedú k potrebe úpravy zmluvy. Pokiaľ si verejný obstarávateľ nie je istý, či je možné pri danom skutkovom stave uzavrieť dodatok, odporúčame zvážiť uskutočnenie nového verejného obstarávania.

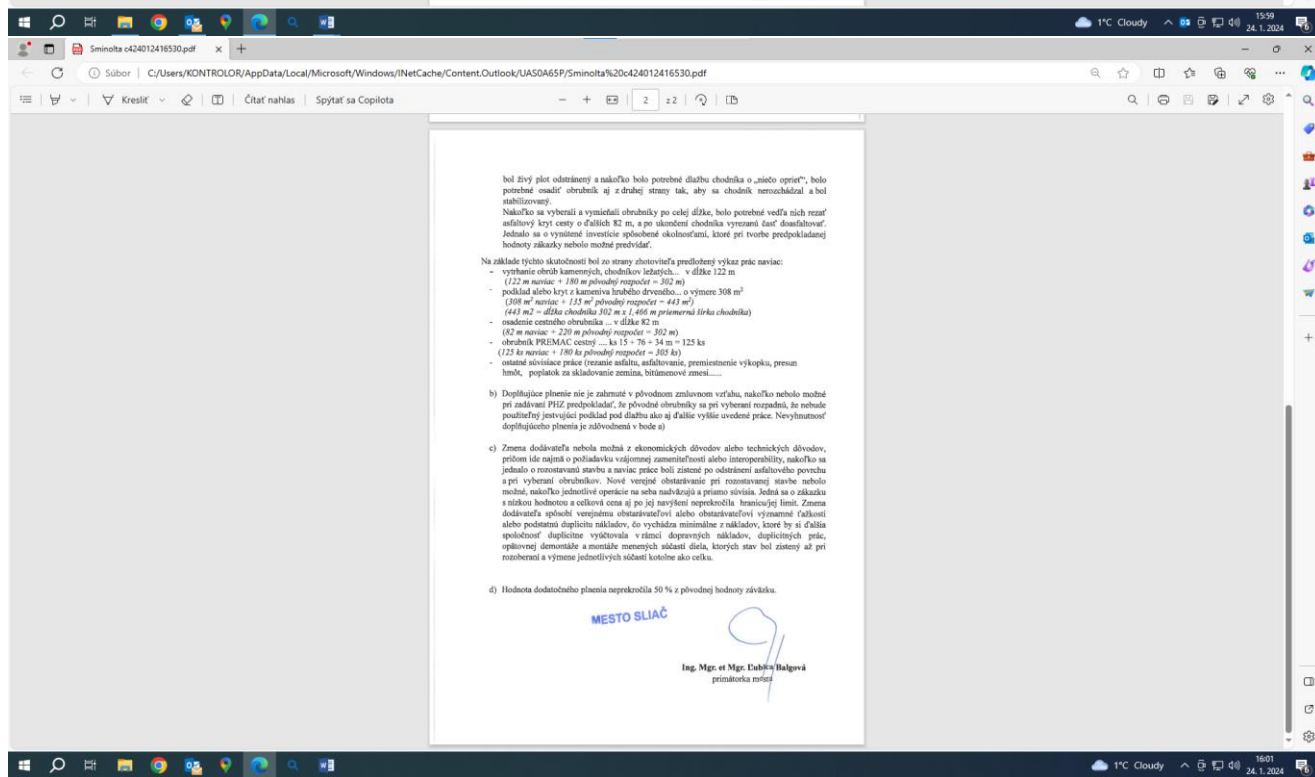
Rovnako ÚVO uviedol: Taktiež upozorňujeme, že metodické usmernenie úradu nepredstavuje právne záväzný výklad zákona o verejnom obstarávaní, ani individuálny správny akt s konštitutívnymi účinkami. Podľa rozsudku Najvyššieho súdu Slovenskej republiky sp. zn. 5Sžf/39/2009 zo dňa 17. 3. 2010 metodický pokyn úradu nepredstavuje záväzný výklad zákona o verejnom obstarávaní a ani nesprávny metodický pokyn nemôže priniesť účastníkovi procesu verejného obstarávania priaznivejšie rozhodnutie vo veci.

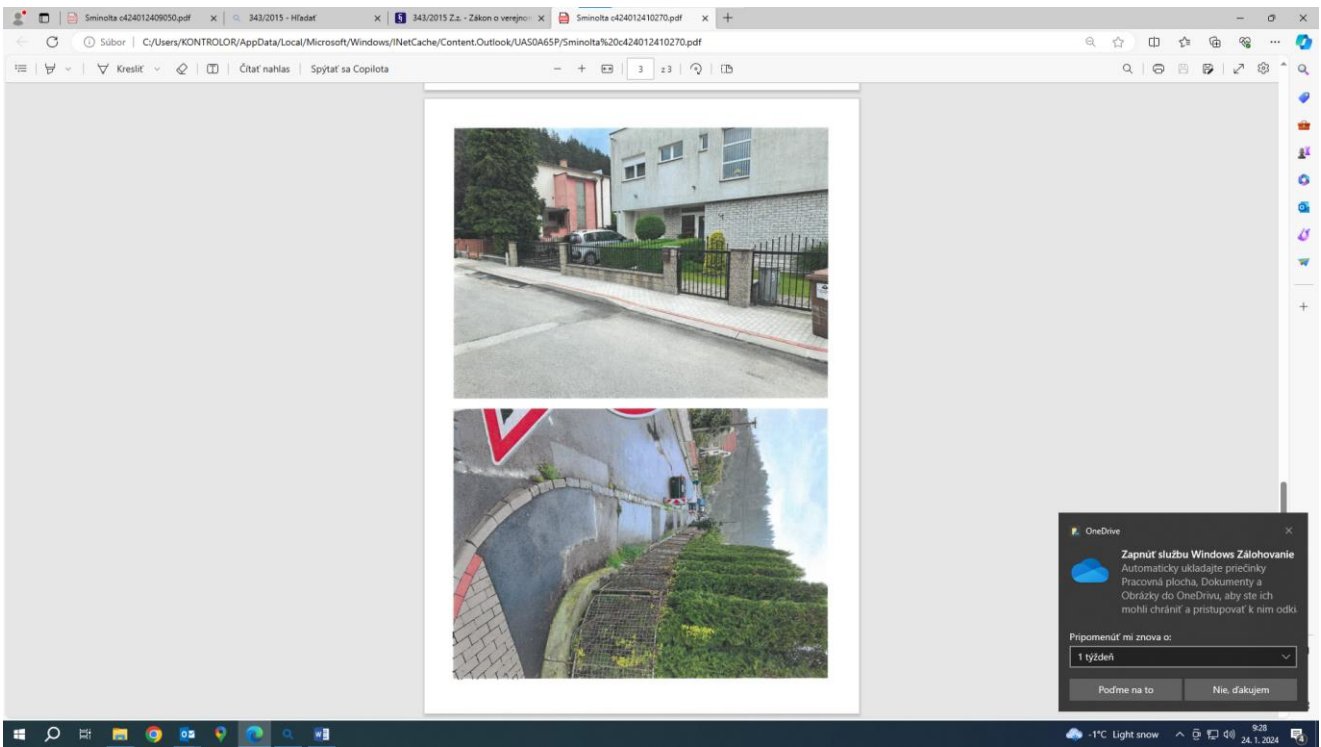
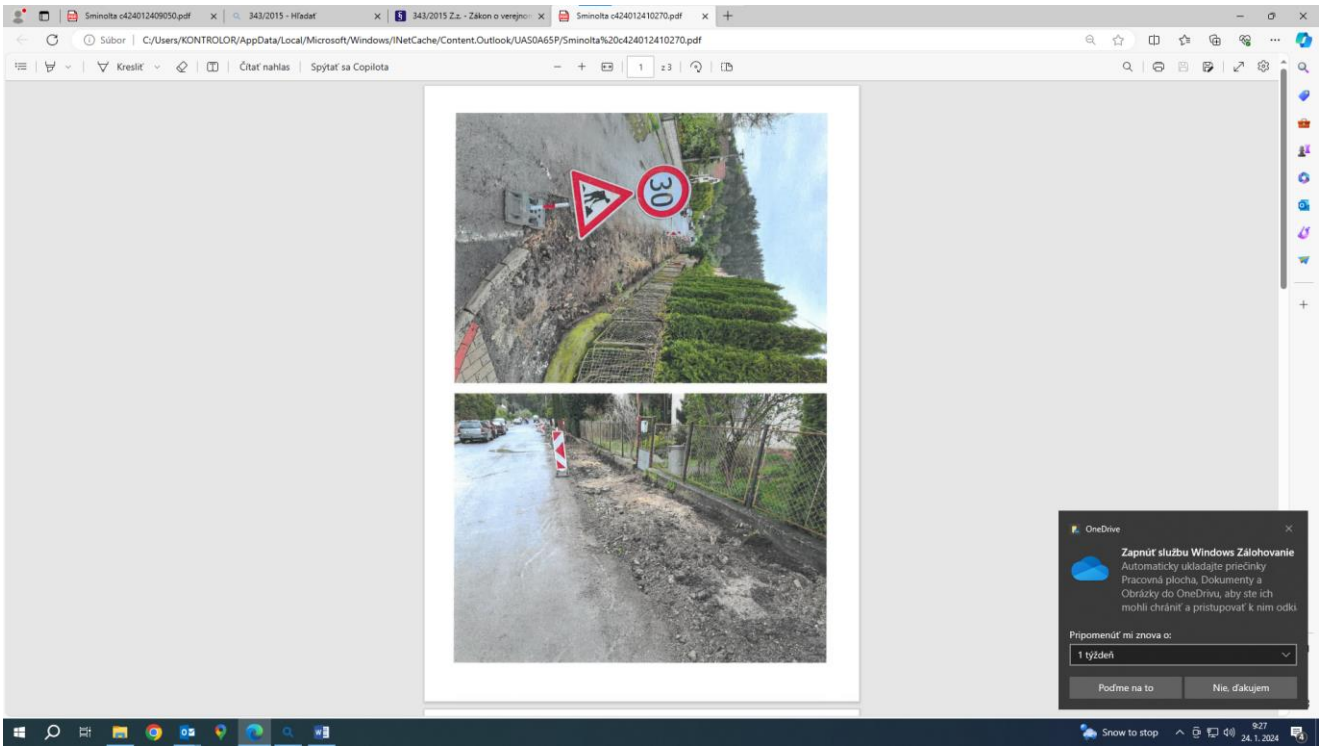
Cena diela bola navýšená oproti vysúťaženej cene o 23,5 %. § 18 ods. 3 uvádza podmienky, kedy je možné cenu diela stavebných prác navýšiť do výšky 15%, čo ešte nie je výnimočný postup. Postup kedy je zákazka realizovaná nad túto hodnotu, najviac však navýšená o 50% je považovaný za výnimočný, pričom by sa nemal stať pravidlom. V prípade ak by sa preukázal, že mesto opakovane prekračuje vysúťaženú hodnotu tovarov, prác a služieb nad limity uvedené v § 18 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z., je predpoklad chybného postupu pri stanovení PHZ alebo obchádzanie postupov pri VO.

Štatutár mesta vo veci navýšenia zákazky podal ústne vysvetlenie a fotodokumentáciu preukazujúcu vynútené investície, podľa ktorého nebolo možné pri zhotovení predpokladanej hodnoty zákazky

predvídať stav podkladových vrstiev chodníka. Ku dňu zhotovenia návrhu správy doložil písomné stanovisko vo veci navýšenia ceny diela, ktoré kumulatívne spĺňa podmienky § 18 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. Ako dôkaz predložil štatutár fotodokumentáciu.

Príloha č. 18 stanovisko mesta Sliac k navýšeniu ceny diela nad 15%







L. Pravidlá rozpočtového hospodárenia

OVERENIE SÚLADU ZISTENÝCH SKUTOČNOSTÍ S UZNESENAMI MsZ

V rámci uvedenej zákazky mesto uhradilo v roku 2022 sumu 10.292,48 € ako časť plnenia zo základnej zmluvy (bez dodatku č. 1 a objednávky) na základe vysúťaženej celkovej ceny zákazky v sume 44.779,97 €. Jedná sa o úhradu prác za rekonštrukciu ul. Družstevná.

Príloha č. 19 zverejnená informácia o faktúre z roku 2022 za rekonštrukciu chodníka ul. Družstevná

Príloha č. 20 zverejnená informácia o zmluve z roku 2022 za rekonštrukciu chodníka ul. Družstevná

Suma 10.292,48 € na rekonštrukciu chodníka ul. Družstevná bola uhradená spoločnosti HEX STAV s.r.o., dňa 28.11.2022, číslo faktúry 1097/2022. Zdroj prostriedkov bol rezervný fond mesta, použitý na základe uznesenia MsZ č. 695/2022 z 23.6.2022. Pre rok 2022 na rekonštrukciu chodníkov Družstevná a Hviezdoslavova MsZ vyčlenilo 80.000,- €. V Roku 2022 sa realizovala z celej zákazky iba rekonštrukcia chodníka na ul. Družstevná.

Príloha č. 21 vyčlenenie RF v roku 2022 na rekonštrukciu ul. Družstevná

Príloha č. 22 rozpočtové opatrenie č. 6/2022

Príloha č. 1 k rozpočtovému opatreniu 6/2022 z 23.6.2022 na webovom sídle mesta je zverejnená spolu s ostatným prílohami zo zastupiteľstva v jednom súbore, chybné je označená ako príloha č. 1 k RO 5/2022. Na rekonštrukciu ul. Družstevná sa vynaložilo menej prostriedkov, ako bolo zazmluvnených. Ostatné časti diela na ul. Hviezdoslavova sa v roku 2022 nerealizovali a vyčlenené prostriedky neboli v plnej miere minuté. Preto boli zbytočne viazané v rozpočte na nerealizovanú akciu čo nie je hospodárne ani efektívne, pričom mohli byť použité na inú investičnú činnosť. Pre rok 2023 mesto bolo povinné potrebné prostriedky vyčleniť v rozpočte (nie až rozpočtovým opatrením) na

dokončenie akcie v zmysle záväzku z roku 2022 v zmysle § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. nakoľko bolo mesto viazané zmluvou.

Príloha č. 23 príloha č. 1 k rozpočtovému opatreniu 6/2022 výdavková časť

číslo programu	číslo aktivity	číslo položky	číslo položky v rámci programu	číslo položky v rámci aktivity	číslo položky v rámci programu	číslo položky v rámci aktivity	popis
7.6.	Rekvalifikácia	41	640	0900	40 000,00	-14 800,04	25 196,96 preprava z mestom Bratislava
7.1.1.	Materiál štátna 1 (SNP)	41	610	09111	158 545,00	2 118,04	156 426,96 vyplnenie dohodnutých pri ukončení pracovného pomeru
7.1.1.	Materiál štátna 1 (SNP)	41	620	09111	48 800,00	2 508,04	46 291,96 odvody vo výške 34,9% % k položke 610 + 640
7.1.1.	Materiál štátna 1 (SNP)	41	640	09111	2 212,00	5 295,00	7 507,00 podpora podľa zákona č. 414/2002 Z.z. v znení zákona č. 138/2018 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch vo výške 5 funkčných stupňov
7.3.1.	Základná škola K. Štefánika - projektová	41	600	0900	132 000,00	4 800,00	136 800,00 náklady na 7 pedagogických pracovníkov pre ŠKD - výnosové rovné fondy od 01.09.2022 (1 200,- €/mesiac)
13.2.	Interné služby	131	610	0111	0,00	2,00	2,00 poplatok OMO - odvod rok 2021
1.1.	Výkon funkcie príručného	41	610	0111	40 000,00	-790,00	39 210,00 preprava rozpočtových výdavkov z programu 1.1. na progr. 3.7. Informačná technológia na účel jednotkových licencií e-RCDANA (lisc. jur. účtovníctvo, učebnica súťažná správa)
13.2.	Interné služby	41	630	0111	60 000,00	-4 640,04	55 359,96 výdavky na nákup na rok 2021 (250,36 €) preprava rozpočtových výdavkov - DATALAN a. s. na program 3.7. (€ 6 000,- €)
13.2.	Informačné technológie	41	630	0111	0,00	7 600,00	7 600,00 výdavky na jednotkové licencie pre e-RCDANA - lic. jur. účtovníctvo, učebnica súťažná správa (760,- €)
11.2.	Jednotkové výpomoc pre ostatny a ďal	131	630	1031	0,00	47 828,04	47 828,04 výdavky na vyčerpané dotácie na rok 2021 ÚPDVAH - na podporu výskytov k školským školským dotáciám
11.21.	Dotácia na zabezpečenie súťažnej súťažní	750	630	1031	10 000,00	-5 000,00	4 999,99 výdavky - pomoc Účtovníctvo (€ 0,30 €) preprava rozpočtových výdavkov z programu 11.21. na program 3.1. (€ 5 000,- €)
13.1.	Práčne služby	41	630	0111	2 000,00	14 000,00	16 000,00 vyhodnotenie rozpočtových výdavkov - práčne služby URBÁN & Partners s.r.o.
13.1.	Práčne služby	750	630	0111	0,00	5 000,00	5 000,00 preprava rozpočtových výdavkov z programu 11.21. na program 3.1. (€ 5 000,- €) - vyhodnotenie rozpočtových výdavkov - práčne služby URBÁN & Partners s.r.o.
13.4.	Športové podujatia organizované mestom	41	640	0810	500,00	-500,00	0,00 podpora podujatia "Spoločne sa na bicykel" preprava rozpočtových výdavkov z 8.4. rok 2022 na rozpočtovú položku 8.2.
13.2.	Práčne a spoločné podujatia organizované mestom	41	640	0810	1 800,00	500,00	2 300,00 podpora podujatia "Spoločne sa na bicykel" preprava rozpočtových výdavkov z 8.4. rok 2022 na rozpočtovú položku 8.2.
13.2.	Práčne a spoločné podujatia organizované mestom	46	710	0401	80 000,00	8 000,00	88 000,00 projektová dokumentácia projekt cyklotrasa mestom (4 km /km/2 000,- €)
13.7.12.	Ostatné investície	46	710	0401	0,00	80 000,00	80 000,00 rekonštrukcia chodníkov ul. Družstevná a ul. Hviezdoslavova
13.1.	WEB stránka	46	710	0111	0,00	6 000,00	6 000,00 nová WEB stránka mesta
13.4.	Získavanie tržieb z nájmu	46	710	0111	12 000,00	10 000,00	27 000,00 náklady na nájmu serveru
13.4.	Získavanie tržieb z nájmu	42	710	0111	0,00	2 160,00	2 160,00 náklady na nájmu systém RCDANA - modernizácia mestského nájmu
11.2.	Jednotkové výpomoc pre ostatny a ďal	111	640	1040	0,00	238,04	238,04 vyplnenie ročných prídatkov jednotlivcov (mesto ako ostatný príjemca)

Príloha č. 24 prskr. zverejnenie príloh k uzneseniu z MsZ z 23.6.2022 (908 KB)

- Príloha č. 25 krycí list k rekonštrukcii ul. Družstevná
- Príloha č. 26 faktúra za rekonštrukciu ul. Družstevná
- Príloha č. 27 súpis vykonaných prác k rekonštrukcii ul. Družstevná
- Príloha č. 28 doklad o úhrade prác k rekonštrukcii ul. Družstevná

Mesto Sliach k úhrade sumy 39.201,91 € s DPH zo dňa 28.7.2023 čo je úhrada na základe dodatku č. 1 iba za rekonštrukciu ul. Hviezdoslavova predložilo krycí list, zmluvu, dodatok č. 1 k zmluve, faktúru č. 2023094, súpis vykonaných prác a prác navyiac, výpis z účtu, účtovnú zostavu č. BU08-000157.

- Príloha č. 29 krycí list na úhradu 39.201,91 €
- Príloha č. 30 faktúra na úhradu 39.201,91 €
- Príloha č. 31 súpis vykonaných prác v sume 28.407,64 € + 4.260,69 € bez DPH, 39.201,91 €
- Príloha č. 32 výpis z účtu mesta o úhrade 39.201,91 €
- Príloha č. 33 účtovná zostava na úhradu 39.201,91 €

Odvolávka v krycom liste v časti programový rozpočet je na program 13.7.12.2023 – ostatné investície, FK 0451 pričom sa jedná o rozpočtové opatrenie 3/2023, schválené uznesením MSZ Sliach č. 105/2023 z 15.6.2023, podľa ktorého sa malo použiť 85.085,11 € z rezervného fondu aj na rekonštrukciu ul. Hviezdoslavova – práce navyiac (spolu na 5 investičných akcií). Rozpočtové opatrenie č. 3/2023 bolo schválené v rozsahu prílohy č. 1.

Príloha č. 34 schválené rozpočtové opatrenie č. 3/2023 uznesením č. 105/2023

íloha č. 35 schválená príloha č. 1 - rozpočtové opatrenie č. 3/2023 k uzneseniu č. 105/2023

Identifikáciou kódov z výdavkovej časti rozpočtového opatrenia č. 3/2023 – príloha 1 je nasledovné: Program 13.7.12. = rozvojový program mesta – ostatné investície; Zdroj 46 = rezervný fond; EK 710 = kapitálové aktíva z vlastných zdrojov; FK 0451 cestná doprava; nie je však zrejmé na ktorú z 3 akcií (rekonštrukcia chodníka Hviezdoslavova, rekonštrukcia ul. Mládežnícka, chodník Slávnych ?); nie je zrejmé ani aká čiastka na ktorú investičnú akciu; nie je uvedené ku ktorému uzneseniu sa príloha viaže;

Príloha č. 36 neschválený návrh príloha č. 1 - rozpočtové opatrenie č. 3/2023 k uzneseniu č. 105/2023

Príloha č. 37 návrh rozpočtového opatrenie č. 3/2023 pre 7. zasadnutie MsZ Sliač

V prílohe č. 1 k schválenému rozpočtovému opatreniu č. 3/2023 absentuje popisná časť v poslednom stĺpci, ani názov programu nespresňuje názov či identifikáciu konkrétnej zákazky, chýba účel výdavkov resp. názov investičnej akcie. Rovnako nie je uvedené, ku ktorému uzneseniu sa príloha č. 1 viaže. Suma uvedená pod funkčnou klasifikáciou 0451 nie je rozpísaná na jednotlivé investičné akcia v rámci cestnej dopravy (FK 0451). Takáto informácia je len v návrhu predložených materiáloch k zastupiteľstvu. Podľa návrhu sa má po zmenách použiť 12.100 € ako práce navyše na ul. Hviezdoslavova a 31.000 € na ul. Mládežnícka, spolu v jednom riadku podprogramu 43.100 €. Táto informácia v platných uzneseniach - schválenom rozpočte a prílohe č. 1 sa už nenachádza. Podotýkam, že návrh rozpočtového opatrenia nie je totožný so schváleným uznesením, pričom ho MsZ schválilo inak, ako bolo navrhované v predložených materiáloch. Konkrétny účel použitia prostriedkov vo schválenom programovom rozpočte na rok 2023 v podprograme 13.7.12. tiež absentuje. V priebehu kontroly bol nedostatok odstránený a k zisteniu predložená námietka.

Subjekt verejnej správy je povinný presne určiť konkrétny účel použitia verejných prostriedkov na konkrétnu investičnú akciu, či obstaranie majetku tak, aby nebol účel zameniteľný. Nakoľko sa jednalo o zdroj prostriedkov z rezervného fondu, o použitie peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku a to výhradne na konkrétny účel.

Mesto Sliač k úhrade sumy 5.827,43 € s DPH čo je úhrada na základe objednávky č. 15/2300167 iba za rekonštrukciu chodníka ul. Hviezdoslavova predložilo krycí list, objednávku, faktúru č. 2023113, súpis vykonaných prác a práce navyše, výpis z účtu č. 4003329838/7500, účtovnú zostavu č. BU08-000169, predložilo rozpočtové opatrenie č. 3/2023. Ani pri tejto zverejnenej finančnej operácii ku dňu začatia kontroly nie je určený konkrétny názov zákazky a absentuje popis účelovosti použitých kapitálových výdavkov.

Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia. Podľa § 6 ods. 4 písm. a) Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok. Nakoľko bolo mesto viazané zmluvou z roku 2022 na vykonanie rekonštrukcie zbytku diel a to na ul. Hviezdoslavova, malo potrebné finančné prostriedky zahrnúť prednostne do prvého schváleného rozpočtu pre rok 2023 a nie riešiť finančnú potrebu až rozpočtovým opatrením. Postup nebol v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. „Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k

právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce alebo vyššieho územného celku, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce a všeobecne záväzných nariadení vyššieho územného celku, ako aj zo zmlúv“.

Príloha č. 38 krycí list na úhradu 5.827,43 €

Príloha č. 39 faktúra na úhradu 5.827,43 €

Príloha č. 40 súpis vykonaných prác na úhradu 5.827,43 €

Súpis vykonaných prác- naviac práce
príloha k fa:2023113
Stavba: Rekonštrukcia chodníkov na ulici Hviezdoslavova v Sliazi
Objekt: Mesto Sliaz
Zhotoviteľ: HEX-STAV, s.r.o.

Č.	Kód položky	Popis	MJ	Množstvo celkom	Cena jednotková	Cena celkom
HSV Práce a dodávky HSV						
1	132251101.S	Ošetrovanie a prepážka nezapávaná v hrúbke 3, do 100 m ²	m ²	98,000	9,80	960,40
2	162501102.S	Vodorovné premostenie výkopu po spávannej ceste z horniny II-1-4, do 100 m ² na vzdialenosť do 200m	m ²	68,000	2,80	274,40
3	306473211.S	Prúdění alebo kryt z kamennia tržného dvanásťho veľ. 30 po mm s hrúbkou po zvlášť: 100 mm	m ²	279,000	4,30	1 205,70
4	437714231.S	Asfaltový betón vrstva dvanásťho AC 11 O v pruhu 6, do 3 m z normotučn. asfaltu II, po zhutnení tr. 69 mm	m ²	67,600	38,70	1 793,00
10	619738112.S	Plastové emaličované asfaltového krytu alebo podkladu hĺbky nad 50 do 100 mm	m	74,000	7,10	525,40
16	696220011.S	Priesun ľuďmi pre pozemné komunikácie s krytým obložným (R22 2.5, R22 5.3) alebo holým obložným	h	17,200	4,85	82,56
Celkom bez DPH:						4 856,16 €
DPH 20%:						971,24 €
Celkom s DPH:						5 827,43 €

HEX - STAV, s.r.o.
Zmluva č. 2706/23
100, Krasova, 01 001 Bratislava

Príloha č. 41 objednávka v sume 5.827,43 € - rekonštrukcia chodníka ul. Hviezdoslavova

Príloha č. 42 schválenie rozpočtového opatrenia na rekonštrukciu ul. Hviezdoslavova

Príloha č. 43 výpis z účtu mesta na úhradu 5.827,43 €

Príloha č. 44 účtovná zostava k úhrade 5.827,43 €

V roku 2023 mesto uhradilo za uvedenú zákazku sumu s DPH 45.029,34 € z toho dňa 27.6.2023 čiastku 39.201,91 € s DPH a 14.8.2023 čiastku 5.827,43 € s DPH. Zmluva v rámci jednej zákazky povoľuje v čl. 6 bod 6.1. fakturovať práce na základe zápisu o odovzdaní a prevzatí diela po častiach (ul. Družstevná, ul. Hviezdoslavova). To znamená, že za celú zákazku bol podľa zmluvy povolená 1 úhrada po odovzdaní ul. Družstevná a 1 doplatok za odovzдание celého diela, t.j. ul. Hviezdoslavova. Mesto však uhradilo jednu úhradu za ul. Družstevná a dve úhrady za ul. Hviezdoslavova inak, ako si určilo v zmluve, pričom aj napriek dodatku, ktorý nerieši zmluvné podmienky je zmluva platná. V danom prípade sa nejedná o porušenie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., nakoľko sa nejedná o preddavok, t.j. zálohová platba pred odovzdaním ucelenej časti diela, ale o úhradu nad rámec zmluvných podmienok. Mesto nedoložilo odovzdávací protokol k časti diela realizovanej na základe objednávky.

M. Odporúčania

Všetky fázy VO od zistenia PHZ po realizáciu informácií v profile VO na stránke ÚVO vrátane overenia zmluvných podmienok realizovať totožnou osobou a pod jej dohľadom;

Určiť osobu zodpovednú za proces VO a jej povinnosti popísať vo vnútornej smernici;
PHO určiť ta, aby nedochádzalo k navyšovaniu zákazky, ak je to možné vykonať sondy s cieľom minimalizácie rizika vynútených investícií;
Postup podľa § 18 zákona č. 345/2015 Z. z. upraviť vo vnútornej smernici;
Realizovať v zákonných termínoch súhrnné správy na stránke ÚVO;
Zverejňovať na webovom sídle mesta kompletne dokumenty a prílohy predložené a schválené MsZ, zverejňovanie a termíny upraviť v rokovacom poriadku;
Riadne vykonávať základnú finančnú kontrolu;
Určiť zamestnanca ekonomického úseku na poskytovanie súčinnosti pre HKM;
Zverejniť organizačnú štruktúru mesta čo má priamu súvislosť so zodpovedným zamestnancom pri výkone základnej finančnej kontroly;
Všetky doklady z VO k jednej zákazke zakladať v jednom zakladači spoločne;
Pri schvaľovaní rozpočtu a rozpočtových opatrení vecne vymedziť účel použitia verejných prostriedkov správnou finančnou klasifikáciou, názvom a k tomu zodpovedajúcou sumou;

N. Námietky

Mesto Sliac vzneslo námiatku k zisteniu HK, podľa ktorého nebola dodržaná účelovosť rozpočtového opatrenia, pričom v priebehu kontroly bol nedostatok odstránený. Obsah námietky spočíva v opomenutí zverejnenia rozpočtového opatrenia s komentárom, podľa ktorého bolo možné identifikovať účel použitia finančných prostriedkov v konkrétnej sume aj na ul. Hviezdoslavova, čo zo zverejnenej prílohy k uzneseniu nebolo zrejmé. V uvedenom prípade HK námiatku akceptuje, pričom sa nejedná o porušenie rozpočtovej disciplíny, ale o nedostatok v oblasti zverejňovania.

Všetky nástroje x

- Exportovať PDF
- Upraviť PDF
- Vytvorenie dokumentu PDF
- Kombinujte súbory
- Organizovať strany
- Pridávajte komentáre
- Skenovať a funkcia OCR
- Chrániť súbor PDF
- Redigovanie PDF
- Komprimovať súbor PDF
- Prípraviť formulár
- Vyplniť a podpísať
- Previest do PDF

Zobraziť viac

Konvertujte, upravujte a elektronicky podpisujte formuláre PDF.

Bezpl. 7-dňová skúš. ver.

MESTO SLIAC
LETECKÁ 1, 962 31 SLIAC

Mesto Sliac
Hlavný kontrolór

Vale číslo dňa	Nale číslo Sp. 232-1256/2024	Vybvaje Hruška	Sliac 29.1.2024
----------------	---------------------------------	-------------------	--------------------

Vec: Návrh správy z kontroly - námiatky.

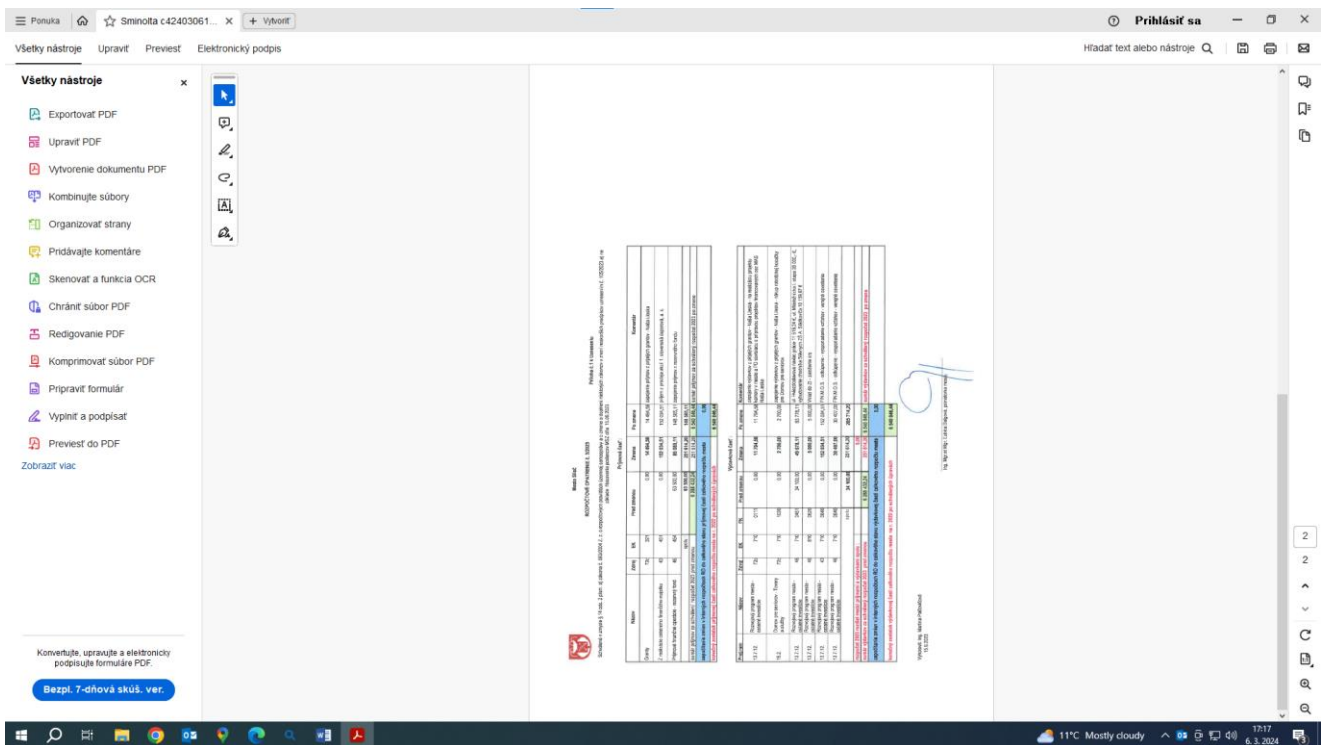
Dňa 24.1.2024 bola do podateľne doručená správa z kontroly „Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri obstaraní a financovaní rekonštrukcie chodníka na ul. Hviezdoslavova v roku 2023, ktorá bola následne prerokovaná 25.1.2024

K predloženej správe podávame nasledovné námiatky:

- V tlačovej forme v origináloch príloh uznesení boli zverejnené RO aj s popisom, pri zverejňovaní zodpovedný zamestnanec z ekonomického oddelenia nedopatrením zverejnil RO bez popisu (pracovná verzia) – nezavedený komentár.
- V priebehu kontroly bol nedostatok odstránený (zverejnené prílohy uznesení na www mesta Sliac s komentárom)


Ing. Mgr. et Mgr. Dabica Ingelová
prísťočka mesta

Teléfono: 043/ 844 2802 email: webmaster@sliac.sk web stránka: www.sliac.sk IČO: 00320277



O.

P. Ďalšie informácie

- Zoznam podkladov ku kontrole sú prílohy 1 až 44 tejto správy;
- Ďalšie doklady/fotokópie: Spis z verejného obstarávania „Rekonštrukcia chodníkov na ul. Družstevná a Hviezdoslavova v Sliachi“ je archivovaný na Meste Sliac, mesta; vytlačená časť fotodokumentácie rekonštrukcie ul. Hviezdoslavova je súčasťou spisu z kontroly, fotokópia smernice o verejnom obstarávaní č. 1/2020 a smernice platnej od 31.3.2022 je súčasťou spisu z kontroly, fotodokumentácia 3 listy A4;
- Kontroly sa nezúčastnili prizvané osoby ani zúčastnené osoby;
- Originály dokladov oprávnená osoba neodobrala;

Návrh správy bol povinnej osobe doručený dňa 24.1.2024

Návrh správy bol s povinnou osobou prerokovaný dňa 25.1.2024

V Sliachi dňa 31.1.2024

.....
Ing. Ivor Husár, hlavný kontrolór

Správa je vyhotovená v 3 vyhotoveniach z ktorých 2 obdržal štatutár povinnej osoby, z toho 1 na archiváciu a 1 vyhotovenie ostáva oprávnenej osobe